

შპს გლობალ მილინგი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „გლობალ მილინგი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გლობალ მილინგი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გლობალ მილინგი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ფულადი სახსრების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ,

არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავგაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი
- დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი

- დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი;

ბელა ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შევსებულია ლარის სიზუსტით

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	5	116423	133022	112496
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1150723	1903533	1420233
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	2248323	595529	2119454
წინასწარ გადახდილი		69450	2238	194884
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3584918	2634322	3847067
ფიქსირებული აქტივები	8	227850	211657	259385
არამატერიალური აქტივები		0	0	620
აქტივის გამოყენების უფლება		0	1106227	1548717
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		227850	1317884	1808721
სულ აქტივები		3812768	3952206	5655788
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	9	2383100	1872610	4508513
გადასახდელი გადასახადები		0	49422	0
გადასახდელი ხელფასი		34752	35190	41788
მოკლევადიანი სესხი		1012630	1055930	411000
სხვა მოკლევადიანი		85	1149	1470
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება		0	227929	220423
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		3430567	3242229	5183194
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		0	1503410	1831387.67
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1503410	1831387.67
სულ ვალდებულებები		3430567	4745640	7014581
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო/სააქციო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		238018	-937617	-1502976
გადაფასების რეზერვი		144182	144182	144182
სულ კაპიტალი		382201	-793434	-1358793
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3812768	3952206	5655788

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი,

ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი,

შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

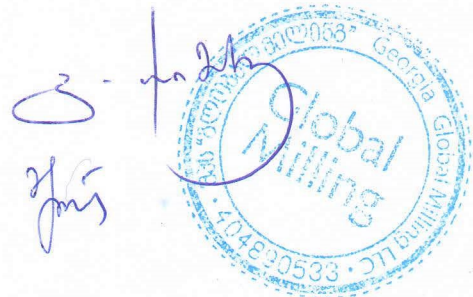
შეგვსებულია ლარის სიზუსტით

		შენიშვნა 31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულადი				
ოპერატიული	5	116423	133022	112496
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1150723	1903533	1420233
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	2248323	595529	2119454
წინასწარ გადახდილი		69450	2238	194884
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3584918	2634322	3847067
ფიქსირებული აქტივები	8	227850	211657	259385
არამატერიალური აქტივები		0	0	620
აქტივის გამოყენების უფლება		0	1106227	1548717
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		227850	1317884	1808721
სულ აქტივები		3812768	3952206	5655788
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწა	9	2383100	1872610	4508513
გადასახდელი გადასახადები		0	49422	0
გადასახდელი ხელფასი		34752	35190	41788
მოკლევადიანი სესხი		1012630	1055930	411000
სხვა მოკლევადიანი		85	1149	1470
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება		0	227929	220423
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		3430567	3242229	5183194
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		0	1503410	1831387.67
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1503410	1831387.67
სულ ვალდებულებები		3430567	4745640	7014581
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო/სააქციო კაპიტალი	1	1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		238018	-937617	-1502976
გადაფასების რეზერვი		144182	144182	144182
სულ კაპიტალი		382201	-793434	-1358793
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3812768	3952206	5655788

დირექტორი:

ბუღალტერი:

25 სექტემბერი 2023 წელი



შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533

სრული შემოსავლების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეესებულია ლარის სიზუსტით	შენიშვნა	31.12.2022		31.12.2021	
ამონაგები		14928396		24635909	
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(13674820)		(22707560)	
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		1253576		1928349	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები					
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		1253576		1928349	
ხელფასი		(768928)		(844683)	
ამორტიზაცია		(60420)		(298770)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(305489)		(340617)	
სულ საოპერაციო ხარჯები:		(1134837)		(1484070)	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		72337		0	
ფინანსური შემოსავლები				60000	
დადებითი საკურსო სხვაობები		464913		384720	
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები				121817	
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	11	537250		566537	
საპროცენტო ხარჯი				(180880)	
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები				0	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(105423)		(264577)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი				0	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	12	(105423)		(445457)	
მოგება დაბეგვრამდე:		550567		565359	
მოგების გადასახადის ხარჯი		0		0	
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		0		0	
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		550567		565359	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		550567		565359	

დირექტორი

ბუღალტერი

გვანცა ქიმაძე

მადონა გოგრიჭიანი

25 სექტემბერი 2023 წელი

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი,

საქართველო, თბილისი,

შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533

სრული შემოსავლების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეესებულია ლარის სიზუსტით	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები		14928396	24635909
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(13674820)	(22707560)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		1253576	1928349
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		1253576	1928349
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		(768928)	(844683)
ხელფასი		(60420)	(298770)
ამორტიზაცია		(305489)	(340617)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1134837)	(1484070)
სულ საოპერაციო ხარჯები:		72337	0
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და არამაზორიაროორო აქტივების გასაღოიიან ფინანსური შემოსავლები			60000
დადებითი საკურსო სხვაობები		464913	384720
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები			121817
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	11	537250	566537
საპროცენტო ხარჯი			(180880)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(105423)	(264577)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			0
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	12	(105423)	(445457)
მოგება დაბეგვრამდე:		550567	565359
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		0	0
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		550567	565359
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		550567	565359

დირექტორი:

ბუღალტერი:

25 სექტემბერი 2023 წელი

Handwritten signature



შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2022	12/31/21
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	19003179	34302341
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		753432
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17798214)	(32476018)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(688653)	(839983)
გადახდილი გადასახადები	(477000)	(1465000)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული	(15074)	(5373)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	24238	269399
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(112882)	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	115598	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	2716	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება		1000000
სესხების და პროცენტის დაფარვა	(43300)	(355070)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		(386370)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(506953)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(43300)	(248393)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(253)	(480)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(16599)	20526
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	133022	112496
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	116423	133022

დირექტორი

ბუღალტერი

გვანცა ქიმაძე

მადონა გოგრიჭიანი

25 სექტემბერი 2023 წელი

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ფულადი ნაკადები საოპერაციო	12/31/2022	12/31/21
საქმიანობიდან:		
მიღებული ფულადი სახსრები სხვა შემოსულობანი საოპერაციო	19003179	34302341
საქმიანობიდან მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(17798214)	(32476018)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(688653)	(839983)
გადახდილი გადასახადები	(477000)	(1465000)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული	(15074)	(5373)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	24238	269399
საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(112882)	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	115598	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	2716	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო		
საქმიანობიდან:		
სესხების აღება		1000000
სესხების და პროცენტის დაფარვა	(43300)	(355070)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის)		(386370)
ვალდებულებების დაფარვა სხვა შემოსულობანი / გაცემები		(506953)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(43300)	(248393)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(253)	(480)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(16599)	20526
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	133022	112496
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	116423	133022

დირექტორი:

ბუღალტერი:

25 სექტემბერი 2023 წელი

Handwritten signature and initials



შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2023 წ. მდგომარეობით

შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაჟონტ. წილის გარეშე	არამაჟონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	0		(1502977)	144182	0		0	(1358793)
საადრეცხო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			565359					565359
მირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	565359	0	0	0	0	565359
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	565359		0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2022-თვის	0		(937617)	144182	0		0	(793434)
საადრეცხო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			550567					550567
მირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	550567	0	0	0	0	550567
სხვა ცვლილებები			625068					
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	1175635		0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2023-თვის	1		238018	144182	0		0	382201

დირექტორი

გვანცა ქიმაძე

25 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო,თბილისი,

ბუღალტერი

მადონა გოგრიჭიანი

25 სექტემბერი 2023 წელი

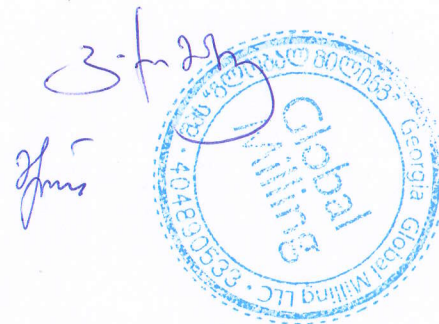
საქართველო, თბილისი,

შპს გლობალ მილინგ ს/ნ 404890533	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონ- ტროლებული წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	0		(1502977)	144182	0		0	(1358793)
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			565359					565359
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	565359	0	0	0	0	565359
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	565359		0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2022-თვის	0		(937617)	144182	0		0	(793434)
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			550567					550567
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	550567	0	0	0	0	550567
სხვა ცვლილებები			625068					
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	1175635		0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2023-თვის	1		238018	144182	0		0	382201

დირექტორი:

ბუღალტერი:

25 სექტემბერი 2023 წელი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გლობალ მილინგი“ (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2011 წლის 10 მარტს, საიდენტიფიკაციო კოდი 404890533, მარეგისტრირებული ორგანო-სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, კომპანია დღ-ს გადამხდელად დარეგისტრირებულია 2011 წლის 14 მარტიდან. იურიდიული და ფაქტიური მისამართი-საქართველო, ქ.თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატ. #50. მესაკუთრე: გიორგი კიკალიშვილი(პ/ნ 01008001478)-100%. დირექტორები: გვანცა ქიმაძე (პ/ნ 38001040330). შპს „გლობალ მილინგი“ ახორციელებს ფქვილის წარმოებას და რეალიზაციას.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნისვენლოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოიწერება ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2022	31დეკემბერი 2021
ლარი/1აშშდოლარი	2,7020	3,0976
ლარი/1ევრო	2,8844	3,5040

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 5-ფულადი სახსრები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	102146	99619	27390
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	8540	5290	9255
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	110686	104908	36645
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	5737	28113	75852
სულ ფულადი სახსრები	116423	133022	112496

შენიშვნა 6 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1150723	1903533	1420233
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		2238	0
საგადასახადო ზედმეტობა	64857	0	194884
სხვა მოთხოვნები	4593	0	0
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	1220173	1905771	1615117

შენიშვნა 7 -სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
საქონელი	1263198	72597	1721004
მზა პროდუქცია	737519	498231	373748
მასალა და ნედლეული	247607	24701	24701
ჯამურად	2248323	595529	2119454

შენიშვნა 8- ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მარცვლეულის ჩამოსატვირთი ხაზი	ტრანსპორტიორები	ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები	კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	ავტომობილები	სულ
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	2940	480	10344	4014	1878	599	76447	162683	259385
ღირებულება 01/01/2021	4900	800	11322	4486	1965	998	95873	246731	367075
ამორტიზაცია 2021	980	160	1059	359	393	200	20147	50607	73905
ღირებულება 31/12/2021	4900	800	15144	4486	1965	998	109121	255838	393252
აკუმულირებული ამორტიზაცია 2021	2940	480	2037	831	481	599	39573	134655	181595
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	1960	320	13108	3655	1485	399	69548	121182	211657
ღირებულება 01/01/2022	4900	800	15144	4486	1965	998	109121	255838	393252
შემენა 2022							1492	111122	112614
გასვლა 2022							-5000	-85000	-90000
ამორტიზაცია 2022	980	160	123	359	393	200	18098	-13891	6420
ღირებულება 31/12/2022	4900	800	15144	4486	1965	998	105612	281960	415866
აკუმულირებული ამორტიზაცია 2022	3920	640	2159	1190	874	798	57671	120764	188016
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	980	160	12985	3297	1091	200	47942	161196	227850

შენიშვნა 9- კრედიტორული დავალიანება	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	2383100	1872610	4508513
გადასახდელი ხელფასები	34752	35190	41788
გადასახდელი გადასახადები		49422	
მოკლევადიანი სესხები	1012630	1055930	411000
მიღებული ავანსები		0	0
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება	0	337923	324952
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1503410	1831388
სხვა ვალდებულებები	85	1149	1470
სულ კრედიტორული დავალიანება	3430567	4745640	7014581

კომპანიას აღებული აქვს უპროცენტო სესხი დამფუძნებლისაგან, თანხის შემოტანა კომპანიაში განპირობებულია ბოლო დროს შექმნილი სირთულეებისაგან კომპანიის საქმიანობის სფეროში, თუმცა ხელმძღვანელობას მტკიცედ სჯერად სიტუაციის როგორც გლობალური ისე შიდა სირთულეების გამოსწორების.

შენიშვნა 10- საოპერაციო ხარჯები	31/12/2022	31/12/2021
ხელფასის ხარჯები	768928	844683
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	14590	6607
საოფისე და სამეურნეო ხარჯები	22023	45947
საგადასახადო ხარჯები	2198	2355
საკანცელარიო საქონელი	2004	2516
ბანკის მომსახურების საკომისიო	2735	5390
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	20220	12500
მივლინების ხარჯი	1095	810
რემონტის ხარჯი	27523	60514
ასოციაციის წევრობის ხარჯი	6000	6000
საწვავის ხარჯი	80504	90551
ცვეთა და ამორტიზაცია	60420	74525
მიწოდების ხარჯი	3273	6197
დანაკარგი	6172	57184
დაცვის ხარჯი	42203	37839
დაზღვევის ხარჯი	2811	2557
ფინანსური იჯარის ამორტიზაცია	0	237853
სხვა ხარჯი/ წარმომადგენლობითი და სხვა../	72139	3653
სულ საოპერაციო ხარჯები	1134837	1484070

შენიშვნა 11- არასაოპერაციო შემოსავლები	31/12/2022	31/12/2021
დადებითი საკურსო შემოსავალი	464913	384720
შემოსავლები ძირითადი საშ.რეალ	72337	0
სხვა შემოსავლები/სუბსიდის და სხვა/		181817
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	537250	566537

შენიშვნა 12 - არასაოპერაციო ხარჯი	31/12/2022	12/31/2021
საპროცენტო ხარჯები	0	180880
საკურსო უარყოფითი	105423	264577
კონვერტაციის ხარჯი	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0	0
სულ არასაოპერაციო ზარალი	105423	445457

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს მომსახურების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო დავები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოო სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;
- (დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლოა დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2022	2021
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	203801	132639

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, წარმადობა და მდგომარეობა	3
2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....	4
3. ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	4
4. პროდუქტი.....	4
5. საკადრო პოლიტიკა.....	5
6. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა.....	5

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, წარმადობა და მდგომარეობა

შპს „გლობალ მილინგ“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2011 წლის 10 მარტს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, რუსთავის გზატკეცილი 50.

კომპანიის მესაკუთრე:

- გიორგი კიკალიშვილი პ/ნ 01008001478- 100%;
- დირექტორი:
- გვანცა ქიმაძე პ/ნ 38001040330;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფქვილის წარმოება.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე მომსახურების ეფექტურობის ზრდის მიზნით მომხმარებლებთან კეთილსინდისიერი და მათი მოთხოვნების მაქსიმალურად მოკლე დროში დაკმაყოფილების მიმართულებით. შპს „გლობალ მილინგ“ საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი და სამართლიანი პრინციპით.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს გლობალ მილინგ-ს მართავს დირექტორი.

3. პროდუქტი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ პროდუქტებს:

1. უმაღლესი ხარისხის ფქვილი;
2. პირველი ხარისხის ფქვილი;
3. მეორე ხარისხის ფქვილი ბონგალიტი;
4. ქატო.

4. საკადრო პოლიტიკა

კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს დაახლოებით 58 თანამშრომელი. კომპანია კი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. იგი ხელს უწყობს თანამშრომლებს კვალიფიკაციის ამაღლებაში. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე. კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

5. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა

კომპანიის განვითარების სტრატეგია კონცენტრირებულია საწარმოო პროცესების შენარჩუნებასა და განვითარებაზე, ასევე სარეალიზაციო პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებაზე.

6. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები (ქართულ ლარში)

2022 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
50	14928396	3812768	550567
2021 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
58	24632112	3952206	565359

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2022 წელს კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 14928396 ლარი;

2022 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 3,81 მილიონი ლარი.

2022 წელს კომპანიის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო -1,05 მილიონი ლარი.

8. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

კომპანიის საქმიანობაზე განსაკუთრებული გავლენა იქონია რუსეთ-უკრაინის ომმა, რის გამოც მიმდინარე პერიოდში კომპანიას მინიმალურამდეა აქვს შემცირებული ფქვილის წარმოება ნედლეულის, ხორბლის იმპორტის გართულებასთან დაკავშირებით და იძულებულია გადავიდეს ფქვილის შეძენა-რეალიზაციაზე. აღნიშნულის გამო კომპანიაში მიმდინარეობს ძირეული ცვლილებები როგორც საქმიანობის ისე საკადრო პოლიტიკის მხრივ.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.



დირექტორი: გვანცა ქიმაძე

თარიღი: 30 მაისი 2022